

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PLATA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES Y ESTUDIOS CONTABLES**

***24º ENCUENTRO NACIONAL DE INVESTIGADORES UNIVERSITARIOS  
DEL ÁREA CONTABLE  
14º SIMPOSIO REGIONAL DE INVESTIGACIÓN CONTABLE***

***La Plata, 13 y 14 de Diciembre de 2018***

**Tema 2: Teoría contable. Elementos del Universo Contable. Ramas, Especialidades o Segmentos. Sistemas contables**

***Especialidades Contables: Propuesta de Modelos de Informes Financiero-Social-Ambiental como Producto del Subproceso de Comunicación***

**Norma B. Geba  
Marcela C. Bifaretti  
Mónica P. Sebastián**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PLATA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES Y ESTUDIOS CONTABLES  
La Plata, Noviembre de 2018**

**Palabras Clave:** Especialidad económico-financiera – Especialidad social y ambiental – Proceso contable – Subproceso de comunicación – Modelos de Informes financiero-social-ambiental.

## RESUMEN

Puede interpretarse que existe un consenso generalizado a nivel global sobre la importancia de elaborar y emitir información económico-financiera y social y ambiental, tanto hacia el ámbito interno como externo de las organizaciones económicas. A través de sucesivas investigaciones realizadas por el equipo se han estudiado y precisado desarrollos teóricos para la contabilidad social y ambiental y relaciones con el enfoque financiero tradicional, se ha contribuido a aportar para el reconocimiento contable de las ventajas competitivas que algunos recursos naturales aportan al patrimonio del ente, propendiendo a generar políticas a partir de una información sistematizada más abarcadora de la realidad. También se han analizado características de los entes y de la información económica-social-ambiental que emiten hacia el contexto en diferentes periodos.

De considerar que por medio del proceso contable en el sistema de información las organizaciones obtienen y brindan información interna y externa, surgen diferentes interrogantes, entre ellos: ¿Los conocimientos de la disciplina contable generan conocimientos colectivos económico-financieros y sociales y ambientales? Y, ¿Cómo con la instrumentación de los conocimientos contables pueden generarse conocimientos colectivos económico-financieros y sociales y ambientales del balance social conformando parte de la inteligencia organizacional? Se interpreta que la instrumentación de los conocimientos contables con enfoque económico-financiero y social y ambiental en el sistema de información contable genera conocimientos colectivos del balance social que, como producto del aprendizaje, pueden potenciar la capacidad de acción de la organización, convirtiéndola en inteligencia organizacional.

Constituye el objetivo específico, desarrollar o perfeccionar otro modelo de informe financiero-socio-ambiental, donde se reflejen costos y gastos de recursos financieros, naturales y sociales en la información que se brinde. Se interpreta que el cumplimiento de los objetivos contribuye a brindar pautas para emitir balances sociales como producto del subproceso contable de comunicación, intentando que posean mayor grado de síntesis que las memorias de sostenibilidad GRI observadas.

Se seleccionan modelos de informes sociales y ambientales realizados por el equipo de investigación, un modelo de informe de estados contables tradicionales hacia terceros, modelos de balance social y ambiental del Comité de Integración Latino Europa-América (CILEA) y contenidos temáticos ambientales y sociales de los Estándares GRI. Se realizan análisis críticos y comparativos, deducciones, inducciones y traspolaciones. Luego, a partir del marco teórico elaborado, los contenidos temáticos GRI seleccionados y dos anexos que acompañan a los estados contables básicos tradicionales, se elaboran modelos de informes y se infieren conclusiones.

El desarrollo ha permitido detectar similitudes entre los modelos de Balance Social y Ambiental para PYMES de CILEA y elaborar dos modelos de informes, financiero-ambiental y social, considerando requerimientos de los estándares GRI y pautas de los anexos que acompañan a los estados contables financieros. Ante requerimientos de GRI de brindar ciertas aclaraciones o detalles, se sugiere que los modelos de anexos propuestos en el presente trabajo se acompañen por notas aclaratorias.

Como corolario se concluye que la instrumentación en el proceso contable de conocimientos con enfoque social y ambiental que complementen al enfoque contable tradicional, propendería a generar conocimientos colectivos del balance social, económicos-sociales-ambientales de significación, que, al potenciar la gestión de las organizaciones con retroalimentación, fortalece la inteligencia organizacional y agrega valor a la información contable como activo organizacional.

## I. INTRODUCCIÓN

Puede interpretarse que existe un consenso generalizado a nivel global sobre la importancia de elaborar y emitir información económico-financiera y social y ambiental, tanto hacia el ámbito interno como externo de las organizaciones económicas. A través de sucesivas investigaciones realizadas por el equipo se han estudiado y precisado desarrollos teóricos para la contabilidad social y ambiental y relaciones con el enfoque financiero tradicional, se ha contribuido a aportar para el reconocimiento contable de las ventajas competitivas que algunos recursos naturales aportan al patrimonio del ente, propendiendo a generar políticas a partir de una información sistematizada más abarcadora de la realidad. También se han analizado características de los entes y de la información económica-social-ambiental que emiten hacia el contexto en diferentes periodos.

En 2013 se trabaja con una muestra “conformada por entidades privadas lucrativas (45%), entidades privadas sin ánimo de lucro (36%) y entidades mixtas y públicas (9% cada una), con diversos objetos sociales” (Geba, Bifaretti y Sebastián, 2013, p. 19). El 45% es europea y el 54% latinoamericana. “En sus informes socio-ambientales analizados, el 18% incluye los estados contables financieros y su informe de auditoría, revisión o evaluación, la mayoría presenta información socio-ambiental comparativa, elaboran sus informes en el marco de la guía GRI, Pacto Global y otros”... Se ha podido observar que “la mayoría de los impactos ambientales positivos producen activos ambientales, o incrementos en éstos. Los pasivos ambientales se informan como multas monetarias y compromisos no monetarios.” También se ha observado que los “resultados positivos y negativos del período permitirían considerar un resultado ambiental acumulado. Es decir, los informes socio-ambientales analizados brindan información sobre el patrimonio socio-ambiental y los impactos (generados y recibidos) en distintas unidades de medida.” (p. 19).

De una búsqueda y selección al azar de informes, memorias, reportes socio-ambientales, de acuerdo a GRI G4, resulta que, de las organizaciones seleccionadas, el 71 % son industriales y el 29% de servicios; el 42,9% españolas, el 21,4% argentinas, el 21,4% colombianas, el 7,1% mexicanas y el 7,1% hondureñas. Más del 50% son entes privados-lucrativos y los “informes o memorias emitidas de conformidad a G4, poseen diferentes denominaciones”. (Geba, Bifaretti y Sebastián, 2015, p. 12). De los análisis realizados, entre otros, se “desprende la importancia del rol del contador para articular la dimensión económica con la social y ambiental en el SIC existente en las organizaciones. Dicha articulación, además de contribuir con la sistematicidad y síntesis de la información, facilitaría la revisión, verificación o evaluación de la información y de su proceso, en aras de la sostenibilidad y/o sustentabilidad de las organizaciones económicas y de la sociedad en su conjunto.” (p. 22).

Durante el año 2017 se realizan investigaciones empíricas sobre emisión de informes o reportes de sostenibilidad, balances sociales o memorias de sostenibilidad, o sustentabilidad, por medio de una búsqueda en la Web. Se seleccionan preferentemente informes más recientes, analizándose las características identitarias de las organizaciones económicas emisoras, el modelo de informe y opción elegida, cantidad de páginas y tipo de informes de Aseguramiento, de Auditoría o Verificación que se adjuntan, así como sus ítems componentes. La muestra se ha conformado por organizaciones económicas localizadas en once (11) países: 22% en Argentina, 10% en Chile, 22% en Colombia, 3% en Ecuador, 3% en Estados Unidos, 27% en España, 1,6% en Japón, 1,6% en Honduras, 5% en México, 3% en Perú y 1,6 % en El Salvador. Según las actividades económicas principales consideradas, se han observado agropecuarias 5%, industria y minería 39,7%, servicios 47,6%, construcción 5% y en otras actividades anteriormente no mencionadas 3%. Según la propiedad del patrimonio, se detectan: organizaciones públicas 10%, privadas sin ánimo de lucro 27%, privadas con ánimo de lucro 57% y mixtas 6%. (Geba, Bifaretti, Catani, Sebastián y Roellig, 2017 a, b).

En cuanto a los informes analizados, se encuentran distintas denominaciones: Reporte Integrado, con Estados Contables-GRI-COP, Reporte de Sostenibilidad, con COP, Informe de

Sostenibilidad, Reporte Integrado de Gestión Sostenible, con COP, Reporte de Sostenibilidad, Informe Integrado IIRC, International Integrated Reporting Council, Balance Social Cooperativo, con lineamientos ACI, Balance Social, Informe de Balance Social y Financiero, Balance Social y Memoria de Sustentabilidad, e Informe de Sostenibilidad y Gestión, entre otras. El modelo mayormente seleccionado es el informe GRI, representando poco más del 76% de la muestra analizada. El 65% de las organizaciones económicas consideran GRI G4 y el 11% utilizan los Estándares GRI. De los informes analizados se observa que la extensión más utilizada es hasta 100 páginas (50%) y la menos utilizada entre 201 y 300 páginas (6%).

Respecto al ámbito interno de las organizaciones, amerita tener en cuenta que los informes contables para la gestión resultan del proceso contable. Se rescata que “la información potencia la comunicación de los distintos elementos o sectores de la organización, para ello se debe contar con procesos de compilación, evaluación, organización, administración y distribución de la información para un usuario final”, las organizaciones le asignan un valor a la información, “así, la consideran como un activo.” Al identificar la manera de administrar la información en las organizaciones: “a) las organizaciones productivas, independientemente de su tipología o tamaño, dan valor a la información y se apoyan en algunas disciplinas como la administración de información y la administración de recursos informativos”; b) “puede utilizarse como una herramienta para la consecución de los objetivos organizacionales mediante un tratamiento adecuado en los procesos de compilación, organización y uso de la información”; “c) la información no solamente es útil para la toma de decisiones colectivas, mediante una administración y comunicación efectivas, sino que puede ser un detonante para convertirla como un activo de la organización y generar conocimientos colectivos u organizacionales.” (Martínez Musiño, 2010, pp. 17, 18).

En cuanto a la implicancia de la información y su administración en las organizaciones: “a) la consecución de metas organizacionales, mediante acciones orientadas para aumentar la capacidad de acción, individual y colectiva, mantiene y deja translucir un potencial de aprendizaje organizacional”; “b) el aprendizaje organizacional pueden utilizarse como una herramienta para la consecución de los objetivos organizacionales mediante un tratamiento adecuado en los procesos de compilación, organización y uso de la información”; “c) las capacidades de acción en la organización o las capacidades para percibir los ambientes externos de la misma, producto de un aprendizaje, se convierten en inteligencia organizacional e inteligencia competitiva.” (p. 18).

De considerar que por medio del proceso contable en el sistema de información las organizaciones obtienen y brindan información interna y externa, surgen diferentes interrogantes, entre ellos: ¿Los conocimientos de la disciplina contable generan conocimientos colectivos económico-financieros y sociales y ambientales? Y, ¿Cómo con la instrumentación de los conocimientos contables pueden generarse conocimientos colectivos económico-financieros y sociales y ambientales del balance social conformando parte de la inteligencia organizacional? Se interpreta que la instrumentación de los conocimientos contables con enfoque económico-financiero y social y ambiental en el sistema de información contable genera conocimientos colectivos del balance social que, como producto del aprendizaje, pueden potenciar la capacidad de acción de la organización, convirtiéndola en inteligencia organizacional.

## **II. OBJETIVOS**

Es el objetivo general, aportar especificidades para el subproceso contable de comunicación, o comunicacional, de información socio-ambiental y económico-financiera de datos entendidos como significativos. Constituye el objetivo específico, desarrollar o perfeccionar otro modelo de informe financiero-socio-ambiental, donde se reflejen costos y gastos de recursos financieros, naturales y sociales en la información que se brinde. Se interpreta que el cumplimiento de los

objetivos contribuye a brindar pautas para emitir balances sociales como producto del subproceso anterior, con mayor grado de síntesis que las memorias de sostenibilidad GRI observadas.

### III. MÉTODO

Para este desarrollo se seleccionan modelos de informes sociales y ambientales realizados por el equipo de investigación, un modelo de informe de estados contables tradicionales hacia terceros, modelos de balance social y ambiental del Comité de Integración Latino Europa-América (CILEA) y contenidos temáticos ambientales y sociales de los Estándares GRI. Se realizan análisis críticos y comparativos, deducciones, inducciones y traspolaciones. Luego, a partir del marco teórico elaborado, los contenidos temáticos GRI seleccionados y dos anexos que acompañan a los estados contables básicos tradicionales, se elaboran modelos de informes y se infieren conclusiones.

### IV. MARCO TEÓRICO

Dentro de la línea de investigación en la cual se enmarca este desarrollo, se considera a la contabilidad como una disciplina científica social factual que permite conocer, comprender, parte de la realidad económico-financiera y social y ambiental de las organizaciones económicas. Se interpreta al tradicional enfoque económico-financiero y al reciente socio-ambiental como especialidades complementarias que, respetando las especificidades contables, cuentan con un marco teórico doctrinario y un marco normativo que propicia su aplicación práctica concreta.

Como resultado de diversas investigaciones Geba, Fernández Lorenzo y Sebastián (2007) han puesto de manifiesto que “es posible considerar contablemente a los entes como estructuras sociales conformadas por una pluralidad de componentes tangibles e intangibles que se movilizan en cumplimiento de objetivos y dentro de un contexto socio cultural y espacio temporal delimitado.” (p. 3). Con dicha interpretación, “la información de sus diferentes dimensiones con un enfoque económico financiero resulta insuficiente, abriéndose el campo de la especialidad contable socio-ambiental”. Se entiende “a la contabilidad financiera y a la contabilidad socio ambiental como especialidades o ramas de la disciplina contable, que deben poder deducirse de un marco teórico conceptual común”, iniciándose un “desarrollo descriptivo-explicativo del proceso contable para la especialidad socio-ambiental” dentro del marco de la disciplina. (p. 3). Se rescata “que el Proceso Contable se encuentra conformado por lo menos por tres subprocesos: 1. Subproceso de descripción cualitativa y cuantitativa, 2. Subproceso de comunicación y 3. Subproceso de evaluación”, que incluye el control. “En base al proceso deductivo y por analogía... fue posible adaptar al proceso contable de la especialidad económico-financiera tradicional a la especialidad socio-ambiental, y desarrollar conceptualmente los subprocesos de descripción cuali y cuantitativa, comunicación y evaluación, que lo componen.” (p. 16). Se ha trabajado en el desarrollo de un corpus teórico, dentro del cual se expresa, entre otros, como:

“Activo Intangible Social cuando el ente posee el derecho (por contratos diversos) a recibir servicios de personas capacitadas con la probabilidad de generar futuros retornos sociales a través del conocimiento utilizado y que de otra manera no se obtendrían (como cuando a través de la potenciación del talento de la personas se gana ventaja competitiva que permite dar respuesta a nuevas necesidades derivadas de la diversificación y especialización de los negocios y los avances de conocimientos científicos y tecnológicos que mejoran productos y servicios, propiciando la sostenibilidad del ente).” (Geba y Bifaretti, 2016, p. 21).

Gastos naturales: disminuciones del patrimonio neto natural relacionadas de manera menos directa que los costos” consumidos... (Geba, Bifaretti y Sebastián, 2013, p. 18).

“Costo Natural consumido: resultados negativos directamente relacionados con los ingresos naturales.” (Geba, Catani, Bifaretti y Sebastián, 2016, p. 13).

Por analogía puede comprenderse como gasto social a las disminuciones del patrimonio neto social relacionadas de manera menos directa que los costos sociales consumidos, y por costo social consumido a los resultados negativos directamente relacionados con los ingresos sociales.

Por medio de la aplicación de los conocimientos contables, las organizaciones económicas obtienen y brindan informes contables metódicos y sistemáticos, principalmente cuantificados, y evaluables hacia el interior de las mismas y hacia su contexto. En los procesos de comunicación, por ende en el sub-proceso contable de comunicación, se emiten y reciben mensajes, buscando brindar y obtener información. En el marco del proceso comunicativo “el emisor y el receptor comparten un código (una combinación de reglas y de signos que permiten la concreción de la comunicación) y apelan a un canal para transmitir el mensaje (el medio físico: desde el aire hasta un papel, pasando por un soporte digital).” (Definicion.de, 2018). Uno de los elementos principales del proceso comunicativo es el contexto, se “trata de todos aquellos sucesos y circunstancias que pueden afectar al emisor y al receptor cuando el mensaje está siendo emitido o interpretado, con la consecuente alteración de su significado.” La palabra comunicación proviene del latín “communicare”, que es “compartir algo o colocarlo en común”. Comunicarse es compartir información entre las personas para intercambiar significados que son comunes entre ellas y a su vez poder compartirlo con las demás y así poder relacionarse.” La comunicación puede ser verbal, o no verbal cuando “se da por medio de símbolos, señas, gestos, sonidos, etc.”. (Romero, n. d.).

Del enfoque económico-financiero resultan los informes hacia terceros denominados estados contables, tanto para entes pequeños como para empresas que no califican como entes pequeños (según el modelo estándar del Informe nº 32 de FACPCE, 2011), que incluyen notas y anexos. Con el socio-ambiental podrían obtenerse informes de responsabilidad social o balances sociales. Con la aplicación de la especialidad social y ambiental las organizaciones económicas es posible “obtener y brindar conocimiento racional de la dimensión socio-ambiental considerada, es decir, del patrimonio socio-ambiental, los impactos socio-ambientales y sus relaciones, no meramente financieros, en el ente, sujeto del proceso, y en su entorno.” (Geba, Fernández Lorenzo y Bifaretti, 2007, p. 9). La “Dimensión socio-ambiental: ... incluye un denominado patrimonio natural y otro cultural o artificial, y sus relaciones.” (p. 9). En 2007, también se expresa que “la especialidad contable socio ambiental, por su particular enfoque de estudio de la realidad, puede contribuir a distinguir y precisar algunos factores que componen el término Llave de Negocio para la contabilidad financiera, pues:

- posee la potencialidad de brindar conocimientos cuantificados de la estructura socio laboral de los entes, a través del procesamiento contable de distintas variables socio demográficas como edad, sexo, calificación del personal, capacitación, promoción de actividades culturales y deportivas etc., como así también de los impactos resultantes de las políticas y medidas de seguridad e higiene, de accidentes y enfermedades del personal, respeto por el ambiente, etc., tanto en el área interna como externa;
- el enfoque de la contabilidad socio ambiental permite distinguir como inversiones socio ambientales determinados conceptos que coadyuvan con la sostenibilidad o mejora socio ambiental del ente y/o su entorno, que en el marco de la especialidad financiera constituyen gastos del ejercicio o costos imputables a los productos”... (p. 16).

En la República Argentina, según la Resolución Técnica (RT) Nº 36 “Normas Contables Profesionales: Balance Social”, de la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas (FACPCE, 2012): “El Balance Social es un instrumento para medir, evaluar e informar en forma clara, precisa, metódica, sistemática y principalmente cuantificada, el resultado de la política económica, social y ambiental de la organización.” (p. 6). En “dicho documento se recogen los resultados cuantitativos y cualitativos del ejercicio de la responsabilidad socio-ambiental, informando en forma objetiva las condiciones de equidad y sustentabilidad social, ambiental, económica y financiera que asumen las empresas en su comportamiento.” (p. 6). El Balance Social “incluye analizar el desempeño de la organización en el contexto de los límites, y las exigencias

impuestas sobre los recursos ambientales o sociales a nivel sectorial, local, regional o mundial, y sobre el uso de recursos y niveles de contaminación... puede ser relevante en lo referente a objetivos sociales y económicos, tales como objetivos de desarrollo sustentable y objetivos socioeconómicos a escala nacional o internacional.” (p. 4). El balance social se conforma por la memoria de sostenibilidad GRI y el estado de valor económico generado y distribuido.

En 2016 FAPCE-CENCYA brinda la RT Nº 44: Normas Contables Profesionales: Modificación de la Resolución Técnica Nº 36 - Balance Social, que expresa: “resulta conveniente establecer en la RT 36 un mecanismo que evite la modificación de la misma cada vez que el GRI actualiza sus Guías en aspectos que están detallados en la RT 36” (p. 3). En 2016 se emiten los Estándares GRI que reemplazan al modelo G4. Geba (2018) expresa que los “informes contables deben reunir los principios de calidad de la información que se comunica y los Estándares GRI establecen principios relativos al contenido y calidad para elaborar informes de sostenibilidad. Los principios relativos a la definición del contenido del informe son: ‘Inclusión de los grupos de interés’, ‘Contexto de sostenibilidad’, ‘Materialidad’ y ‘Exhaustividad’”. (p. 23). Hasta el análisis desarrollado, se observa:

*Cuadro Nº 1: “Atributos de la Información Contable y los Principios de Calidad según los Estándares GRI (2016)”*

“Principios para definir la calidad del informe” (GSSB, ESTANDARES GRI 2016 a)	Atributos de la información contenida en los estados contables (FACPCE RESOLUCION TECNICA 16)
“Precisión”	1. <i>Pertinencia (atingencia)</i>
“Fiabilidad”	2. <i>Confiabilidad (credibilidad)</i>
	2.1 <i>Aproximación a la realidad</i>
	2.1.1 <i>Esencialidad (sustancia sobre forma)</i>
	2.1.2 <i>Neutralidad</i>
	2.1.3 <i>Integridad</i>
	2.2 <i>Verificabilidad</i>
	3. <i>Sistematicidad</i>
“Comparabilidad”	4. <i>Comparabilidad</i>
“Claridad”	5. <i>Claridad</i>
“Puntualidad”	<i>Restricciones condicionantes al logro de los requisitos: Oportunidad, Equilibrio entre costos y beneficios, Impracticabilidad.</i>
“Equilibrio”	

Fuente: Geba (2018, p. 23).

En el cuadro precedente pueden observarse notables coincidencias entre los atributos de la información contable y los principios de calidad requeridos por los Estándares GRI.

#### IV. DESARROLLO

En esta línea de investigación balance social y contabilidad social y ambiental, o socio-ambiental, se han elaborado desarrollos conceptuales, así como distintos modelos de aplicación, algunos de las cuales se han implementado. Entre tales propuestas se seleccionan las siguientes.

- *Modelos de Balance Social para Entidades Cooperativas, Mutuales y Asociaciones que aplican la Metodología Grameen*

El primer modelo de aplicación de Balance social que se desarrolla por el equipo FCE-UNLP, atento a los principios cooperativos, se denomina Balance Social Cooperativo Integral, Un modelo argentino basado en la identidad cooperativa, se edita en 1998 y sus autoras son Fernández Lorenzo, Geba, Montes y Schaposnik. En el año 2000 Fernández Lorenzo y Geba publican el Balance Social en Entidades Mutuales, Propuestas de un modelo que, respetando las características del primer modelo, también permite contar con información sistemática pero de acuerdo a los principios mutuales. En 2008, Fernández Lorenzo, Geba y otros plasman en *contabilidad socio-ambiental en*

entidades que aplican la metodología grameen un modelo de aplicación elaborado e instrumentado en una Asociación que, como caso testigo, aplica sus contenidos para el ejercicio económico cerrado en Diciembre de 2002 y, también, para el ejercicio finalizado en Diciembre de 2006.

- *Propuesta Básica de Balance Social para su Aplicación al Ámbito Laboral*

Geba y Bifaretti (2005) rescatan que la Ley nº 25.877 “establece en su artículo nº 25 que: **‘Las empresas que ocupen a más de TRESCIENTOS (300) trabajadores deberán elaborar, anualmente, un balance social que recoja información sistematizada’**”... (Sobresaltado nuestro). (p. 8). Tienen en cuenta los modelos de balance social elaborados para entidades cooperativas (Fernández Lorenzo, Geba, Montes y Schaposnik, 1998) y mutuales (Fernández Lorenzo y Geba, 2000), por interpretar que reúnen “ciertas características que permiten sistematizar la información, verificarla y aumentar su credibilidad y aplicabilidad.” En dichos modelos se encuentra incorporado “el enfoque de la Contabilidad por Objetivos y cuantifica los datos a través de indicadores socioeconómicos.” (p. 11). Desarrollan una propuesta que incluye cinco cuadros: 1) Composición Laboral; 2) Política Retributiva Interna; 3) Política Educativa y de Capacitación; 4) Política de Seguridad e Higiene; y 5) Programas Sociales y de Innovación Tecnológica, siendo el primer cuadro:

*Modelo Nº 4: Balance Social Laboral, Composición Laboral*

**ANEXO I: MODELO DE APLICACIÓN:**

**BALANCE SOCIAL LABORAL**

<b>ESTRUCTURA LABORAL</b>		Ejercicio anual N° .... finalizado el .../.../...	
Denominación de la Empresa: <input type="text"/>			
CONVENIOS COLECTIVOS APLICABLES: <input type="text"/>			
<b>Composición Laboral</b>	<b>Ejercicio actual</b>	<b>Ejercicio anterior</b>	
(*) Porcentaje respecto al total de trabajadores al cierre de ejercicio	Cantidad      Porcentaje (*)	Cantidad      Porcentaje (*)	
<b>1., 1, 2, 3, Tipo de Personas</b>			
Personas físicas		%	%
Hombres		%	%
Mujeres		%	%
Personas Jurídicas		%	%
<b>Total de Trabajadores</b>		100%	100%
<b>2., 1, 3, Estado civil y familiares a cargo</b>			
Soltero sin cargas de familia		%	%
Soltero con cargas de familia		%	%
Casado sin cargas de familia		%	%
Casado con cargas de familia		%	%
Otros		%	%
<b>Total de Trabajadores</b>		100%	100%
<b>3., 1, 2, Edad</b>			
Menores de 21 años		%	%
De 21 a 42 años		%	%
De 43 a 64 años		%	%
Mayores de 64 años		%	%
<b>Total de Trabajadores</b>		100 %	100 %
<b>4., 1, 2, 3, Nacionalidad</b>			
Argentina		%	%
Extranjera		%	%
<b>Total de Trabajadores</b>		100 %	100 %
<b>5., 1, 2, 3, Antigüedad</b>			
Mayor o igual a 5 años		%	%
Mayor de 5 años y menor o igual a 10 años		%	%
Mayor de 10 años y menor o igual a 15 años		%	%
Mayor de 15 años y menor o igual a 20 años		%	%
Mayor de 20 años		%	%
<b>Total de Trabajadores</b>		100 %	100 %
<b>6., 1, 2, 3, Nivel de instrucción formal</b>			
Estudios primarios incompletos		%	%
Estudios primarios completos		%	%
Estudios secundarios completos		%	%
Estudios terciarios completos		%	%
Estudios universitarios completos		%	%
<b>Total de Trabajadores</b>		100%	100%

**Nota:** Las dimensiones sociodemográficas de esta Estructura Laboral se encuentran consideradas en un 100% de los casos en el/ los Modelos referentes.

Fuente: Geba y Bifaretti (2005).



- *Balance Social o Estado Contable de Responsabilidad Social: Desarrollo Preliminar del Cuadro Correspondiente al Medioambiente de la Naturaleza*

Geba y Bifaretti (2006), respetando cierto grado de homogeneidad y considerando como referentes al Modelo teórico de Balance Social ideado y varias aplicaciones prácticas, elaboran dos cuadros (*Biodiversidad y Cambio Climático y Gestión de Residuos*), para los cuales se seleccionan algunas dimensiones ambientales reconocidas por entidades consideradas como referentes, eligiendo “algunas variables relevantes e indicadores que permitan cuantificarlas; y... realizando un proceso de analogía con los referentes de Aplicación del citado Balance Social.” (p. 15).

*Modelo N° 5: Desarrollo Preliminar, Cambio Climático y Gestión de los Residuos*

<b>VIII. Medioambiente de la Naturaleza</b>				
<b>II. Cambio Climático y Suelo (NOTA N° ...)</b>	Ejercicio actual		Ejercicio anterior	
	Cantidad	Porcentaje	Cantidad	Porcentaje
<b>II.1. Emisiones de Gases</b> (Porcentajes respecto al total permitido)				
Efecto Invernadero( detallar)	Tns.	%	Tns.	%
Otros gases (detallar)	Tns.	%	Tns.	%
<b>II.2 Vertido de sustancias</b> (Porcentajes respecto al total permitido)				
Sustancias peligrosas(detallar)	Tns.	%	Tns.	%
Otras (detallar)		%		%
<b>III. Gestión de los Residuos (NOTA N° ...)</b>				
<b>III.1 Reducción</b> (Porcentaje respecto al año anterior)				
Manufactura de residuos de terceros (detallar)	Tns.	%	Tns.	%
Reciclado de residuos propios(detallar)	Tns.	%	Tns.	%
Otros	Tns.	%	Tns.	%
<b>III.2 Producción</b> (Porcentaje respecto al año anterior)				
Residuos como materia prima para terceros (detallar)	Tns.	%	Tns.	%
Residuos emitidos al ambiente (detallar)	Tns.	%	Tns.	%
Otros	Tns.	%	Tns.	%
<b>Inversión en disminución de Emisiones, Vertidos y Residuos</b> (Porcentaje respecto al monto de ventas netas de impuesto del ejercicio).	\$	100 %	\$	100 %

Fuente: Geba y Bifaretti (2006).

Es posible interpretar que los impactos en el ambiente natural generados por las actividades del ser humano serían cuestiones sociales. Los cuadros elaborados se han incluido en un denominado “Estado Contable de Situación Social”.

- *Estado de Situación del Patrimonio Natural (o de la Naturaleza), Comparativo con el Ejercicio Anterior (ESPA) y un Estado de Resultados Ambientales (ERA)*

Geba, Bifaretti y Sebastián (2013) como resultado de reflexionar sobre la elaboración de un Marco Conceptual para las Normas Contables Ambientales y ante “la necesidad de información contable ambiental para proteger el ambiente natural, propendiendo a disminuir o mitigar aspectos negativos del cambio climático” consideran “que la especialidad contable socio-ambiental permitiría emitir información ambiental de la realidad patrimonial de los entes con un enfoque complementario al económico financiero.” (p. 2). Como corolario del desarrollo realizado interpretan que “a los profesionales contables les incumbe la normativa contable profesional y, en dicha normativa, por un lado se reconocen los activos biológicos y los ingresos por éstos generados con enfoque económico-financiero y, por otro lado, la normativa profesional argentina también reconoce un denominado balance social que informa sobre impactos ambientales medidos en distintas

unidades de medida.” (p. 23). Expresan que “el denominado enfoque socio-ambiental, una vez instrumentado en el proceso contable de los entes, permitiría contar con información contable socio-ambiental (metódica, sistemática y evaluable), medida en distintas unidades de medida y considerando un capital natural mínimo a mantener.” Brindan el siguiente modelo de aplicación:

*Modelo Nº 6: Estado de Situación del Patrimonio Natural o de la Naturaleza (ESPA)*

	Actual				Anterior					Actual				Anterior			
	m³	Tns.	Hts.	Otras	m³	Tns.	Hts.	Otras		m³	Tns.	Hts.	Otras	m³	Tns.	Hts.	Otras
<b>Activo Natural ( o de la Naturaleza)</b>									<b>Pasivo Natural ( o de la Naturaleza)</b>								
<u>Activo Corriente Natural</u>									<u>Pasivo Corriente Natural</u>								
Inversiones (Nota y Anexo)									Zona urbana								
Bienes de Cambio (Nota y Anexo)									Tierra (Nota)								
Bienes de Uso (Nota y Anexo)									Aire (Nota)								
Otros Activos Naturales (Nota)									Agua (Nota)								
									Biodiversidad (Nota)								
									Otros compromisos (Nota)								
									Previsiones Naturales (Nota)								
									Zona rural								
									Idem zona urbana								
<b>Total del Activo Corriente Natural</b>									<b>Total del Pasivo Corriente Natural</b>								
<u>Activo No Corriente Natural</u>									<u>Pasivo No Corriente Natural</u>								
Inversiones (Nota y Anexo)									Idem Pasivo Corriente Natural								
Bienes de Cambio (Nota y Anexo)									<b>Total del Pasivo No Corriente Natural</b>								
Bienes de Uso (Nota y Anexo)																	
Otros Activos Naturales (Nota)									<b>Total del Pasivo Natural</b>								
									<b>Patrimonio Neto Natural</b>								
									<b>Capital Natural</b>								
									<b>Resultados No Asigandos</b>								
									Otros								
<b>Total del Activo No Corriente Natural</b>									<b>Total Patrimonio Neto Natural</b>								
<b>Total del Activo Natural</b>									<b>Total Pasivo y Patrimonio Neto Natural</b>								

Fuente: Geba, Bifaretti y Sebastián (2013, p. 19)

Geba y Gastañaga (2014) exploran la posibilidad de completar el esquema de Estado de Situación Patrimonial Ambiental (ESPA), teniendo en cuenta información correspondiente a los indicadores ambientales incluidos en una memoria de sostenibilidad seleccionada. La memoria de sostenibilidad 2012 seleccionada tiene 282 páginas, “se expresa que corresponde a una Sociedad Anónima”, cotiza en el Ibex 35, su “actividad se centra principalmente en infraestructuras, energía, agua y servicios y su estrategia está basada en los conceptos de la sostenibilidad y del bienestar social entendidos como ejes del crecimiento económico, el equilibrio ecológico y el progreso social.” (p. 10). El desarrollo y análisis realizado de la memoria permiten completar parcialmente el Estado de Situación Patrimonial Ambiental (ESPA) y elaborar y comenzar a completar un Estado de Resultados Ambientales (ERA), “también como informe contable sintético, sistemático, cuantificado, evaluable, generalizable y acumulable”. (p. 15).

*Modelo Nº 7: Estado de Resultados Ambientales (ERA)*

Modelo N° 7: Estado de Resultados Ambientales (ENVA)										
	Año 2012									
	TJ	GWh	Kg	Tn.	mts	Lt.	M³	Hm³	Un	Euros (miles)
<b>INGRESOS AMBIENTALES (Nota 8)</b>										
Energía Producción		20.351								
Agua desalada, potabilizada y depurada								568		
Bonificaciones										196
<b>EGRESOS AMBIENTALES (Nota 9)</b>										
Energía	11.071									
Agua							9.515.178			
Gestión Residuos y Vertidos										0,
<b>GASTOS AMBIENTALES (Nota 10)</b>										70.00
.....										

Fuente: Geba y Gastañaga (2014, p. 15).

Para dicho cuadro resumen se realizan algunas conversiones, por encontrar unidades de medidas similares expresadas en distintas unidades equivalentes.

- Modelos de Informes del Comité de Integración Latino Europa-América (CILEA)

a) Balance Social y Ambiental (BSA) para PYMES (CILEA, 2013)

En 2015, Geba y Sebastián seleccionan y analizan el modelo de informe de Balance Social y Ambiental 2013 para PYMES (CILEA). Del estudio realizado resulta que dicho modelo 2013: “presenta una caratula y 7 cuadros con sus respectivas aclaraciones sobre relevancia de los indicadores incluidos, recopilación de datos y documentación e instrucciones.” (p. 12). Los ocho (8) cuadros que componen el modelo de CILEA 2013 son: 1. *La Carátula*, “Identificación de la empresa”; 2. *Los Indicadores Económicos*, “Los Indicadores Económicos: Estado de Valor Agregado Distribuido”; 3. *Los Indicadores Sociales Internos*, “Los Indicadores Sociales Internos: Inversiones Sociales para Empleados”; 4. *Los Indicadores Sociales Externos*; 5. *Los Indicadores de Recursos Humanos*; 6. *Los Indicadores de Políticas de Empleo*; 7. *Los Indicadores Ambientales*; y 8. *Otras informaciones*.

Las autoras expresan entre las conclusiones, del “análisis de los cuadros incluidos en el modelo de informe de Balance Social y Ambiental para PYMES, del Comité de Integración Latino Europa-América... que el enfoque contable económico-financiero y el socio-ambiental se encuentran presentes.” (pp. 20,21)

b) Balance Social y Ambiental (BSA) para PYMES (CILEA, 2016)

Con posterioridad a la edición en 2013 de su propuesta de Modelo de Balance Social y Ambiental para PYMES, el CILEA elabora “en 2015 la versión accesible del modelo, puesta a prueba hasta mediados de 2016 gracias a la colaboración de un Grupo Técnico de profesionales y empresas de Argentina, Bolivia, Colombia e Italia.” Dicho modelo más reciente es de Mayo de 2016. En la página del Comité de Integración Latino Europa-América, se publica la denominada “Versión accesible del modelo CILEA de Balance Social y Ambiental para PYMES” en formato archivo Excel.

Al desplegar cada solapa se obtienen ocho (8) cuadros referidos a: 1) *Identificación de la empresa*; 2) *Indicadores económicos*; 3) *Indicadores sociales internos*; 4) *Indicadores sociales externos*; 5) *Indicadores de recursos humanos*; 6) *Indicadores de políticas de empleo*; 7) *Indicadores ambientales*; y 8) *Otras Informaciones*.

Para la recopilación de los datos se sugieren los estados contables auditados, los informes de gestión, nómina de personal, liquidación de haberes, política ambiental, procesos productivos, comprobantes de consumo de agua, de energía y de otros recursos naturales, entre otros, documentación que por lo general se encuentra en el proceso contable.

Los cuadros son los siguientes:

**Cuadro Nº 1 CILEA (2016): Identificación de la empresa**

**BALANCE SOCIAL Y AMBIENTAL**

EJERCICIO: .....

1) IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA			
Nombre de la empresa:	Mi empresa	Espacio para insertar su logotipo:	
Sector económico: <input type="checkbox"/> comercio <input type="checkbox"/> industria <input type="checkbox"/> servicios <input type="checkbox"/> agronegocio			
Actividad:			
Sede:			
Misión:			
Visión:			
Valores:			
Breve reseña histórica:			

**Cuadro Nº 2 CILEA (2016): Indicadores Económicos**

2) INDICADORES ECONÓMICOS	Ejercicio anterior		Ejercicio actual	
	Valores en	% sobre la FB	Valores en	% sobre la FB
Facturación bruta (FB)		100%		100%
MENOS Insumos adquiridos a terceros		0%		0%
TOTAL VALOR AGREGADO GENERADO	0	0%	0	0%
Tributos al Gobierno		0%		0%
Recursos humanos		0%		0%
Inversión social y ambiental		0%		0%
Retribución al capital de terceros		0%		0%
Retribución al capital propio		0%		0%
Resultados no distribuidos		0%		0%
TOTAL VALOR AGREGADO DISTRIBUIDO	0	0%	0	0%

Cuadro Nº 3 CILEA (2016): Indicadores Sociales Internos

3) INDICADORES SOCIALES INTERNOS (Inversiones sociales para empleados)	Ejercicio anterior		Ejercicio actual		Mejora proyectada	
	Valores en	% sobre la FB	Valores en	% sobre la FB	Valores en	% sobre la FB
Alimentación		0%		0%		0%
Salud		0%		0%		0%
Seguridad en el trabajo		0%		0%		0%
Educación/alfabetización, enseñanza elemental, media o superior		0%		0%		0%
Cultura		0%		0%		0%
Capacitación y desarrollo profesional		0%		0%		0%
Guarderías infantiles internas o externas		0%		0%		0%
Otros		0%		0%		0%
<b>TOTAL DE LAS INVERSIONES SOCIALES INTERNAS</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

Cuadro Nº 4 CILEA (2016): Indicadores Sociales Externos

4) INDICADORES SOCIALES EXTERNOS (Inversiones en la comunidad)	Ejercicio anterior		Ejercicio actual		Mejora proyectada	
	Valores en	% sobre la FB	Valores en	% sobre la FB	Valores en	% sobre la FB
Gastos en filantropía / donaciones (financieras, productos y/o servicios) / ayudas humanitarias		0%		0%		0%
	Nº de personas beneficiadas: Nº de entidades beneficiadas:		Nº de personas beneficiadas: Nº de entidades beneficiadas:		Nº de personas beneficiadas: Nº de entidades beneficiadas:	
Inversiones e incentivos al voluntariado		0%		0%		0%
	Nº de personas beneficiadas: Nº de entidades beneficiadas:		Nº de personas beneficiadas: Nº de entidades beneficiadas:		Nº de personas beneficiadas: Nº de entidades beneficiadas:	
Inversiones en cultura / proyectos culturales y/o artísticos		0%		0%		0%
	Nº de personas beneficiadas: Nº de entidades beneficiadas:		Nº de personas beneficiadas: Nº de entidades beneficiadas:		Nº de personas beneficiadas: Nº de entidades beneficiadas:	
Inversiones en educación / alfabetización		0%		0%		0%
	Nº de personas beneficiadas: Nº de entidades beneficiadas:		Nº de personas beneficiadas: Nº de entidades beneficiadas:		Nº de personas beneficiadas: Nº de entidades beneficiadas:	
Otros		0%		0%		0%
	Nº de personas beneficiadas: Nº de entidades beneficiadas:		Nº de personas beneficiadas: Nº de entidades beneficiadas:		Nº de personas beneficiadas: Nº de entidades beneficiadas:	
<b>TOTAL DE LAS INVERSIONES SOCIALES EXTERNAS</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

**Cuadro Nº 5 CILEA (2016): Indicadores de Recursos Humanos**

5) INDICADORES DE RECURSOS HUMANOS	Ejercicio anterior					Ejercicio actual					Mejora proyectada
	Empresarios/ Socios	%	Empleados	%	Nº Total	Empresarios/ Socios	%	Empleados	%	Nº Total	
Nº de personas que trabajan en la empresa (a 31/12)		0		0	0		0		0	0	
Nº de admisiones / contrataciones en el período		0		0	0		0		0	0	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
Nº de despidos / salidas en el período		0		0	0		0		0	0	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
Nº de litigios por causas laborales		0		0	0		0		0	0	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
Nº de personas beneficiadas con el primer empleo		0		0	0		0		0	0	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
Nº de asalariados fijos		0		0	0		0		0	0	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
Nº de trabajadores temporales		0		0	0		0		0	0	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
Nº de becarios o trabajadores en prácticas durante el período		0		0	0		0		0	0	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
Nº de personas con grado de parentesco con empresario / socios		0		0	0		0		0	0	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
Nivel de escolaridad:		0		0	0		0		0	0	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
Elemental											
Media		0		0	0		0		0	0	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
Superior		0		0	0		0		0	0	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
Nº de personas mayores de 50 años		0		0	0		0		0	0	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
Nº de mujeres		0		0	0		0		0	0	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
Nº de hombres		0		0	0		0		0	0	<input type="checkbox"/> No aplica <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
Nº de portadores de discapacidades		0		0	0		0		0	0	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
Otras minorías (pueblos originarios, otros, especificar)		0		0	0		0		0	0	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
Nº de personas que realizan trabajo voluntario en la comunidad		0		0	0		0		0	0	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:

**Cuadro Nº 6 CILEA (2016): Indicadores de Políticas de Empleo**

6) INDICADORES DE POLÍTICAS DE EMPLEO	Ejercicio actual	Mejora proyectada
Relación entre la mayor y la menor remuneración en la empresa		<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
Número total de accidentes de trabajo		<input type="checkbox"/> No, no aplica <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
¿Participan los empleados en la solución de problemas y/o en la búsqueda de soluciones?	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, eventualmente <input type="checkbox"/> Sí, periódicamente	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, eventualmente <input type="checkbox"/> Sí, periódicamente
¿Existen medidas concretas en relación a la seguridad, a la salud y para garantizar un buen ambiente de trabajo en la empresa?	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, proporcionando equipamientos <input type="checkbox"/> Sí, realizando campañas, capacitaciones u otros	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, proporcionando equipamientos <input type="checkbox"/> Sí, realizando campañas, capacitaciones u otros
¿Estimula la empresa la enseñanza elemental, media y superior de los empleados?	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, para los socios <input type="checkbox"/> Sí, para todos	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, para los socios <input type="checkbox"/> Sí, para todos
¿Estimula la empresa la capacitación específica (oficios, idiomas, cursos de formación u otros, relacionados o no con la actividad de la empresa)?	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, para los socios <input type="checkbox"/> Sí, para todos	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, para los socios <input type="checkbox"/> Sí, para todos
¿Adopta la empresa como práctica seleccionar/contratar a personas en las comunidades próximas?	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, hasta el 25% <input type="checkbox"/> Sí, de 26% a 50% <input type="checkbox"/> Sí, de 51% a 75% <input type="checkbox"/> Sí, más del 75%	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, hasta el 25% <input type="checkbox"/> Sí, de 26% a 50% <input type="checkbox"/> Sí, de 51% a 75% <input type="checkbox"/> Sí, más del 75%
¿Adopta la empresa una política regular de participación en los resultados?	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, para algunas personas <input type="checkbox"/> Sí, para todos	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, para algunas personas <input type="checkbox"/> Sí, para todos

**Cuadro Nº 7 CILEA (2016): Indicadores Ambientales**

7) INDICADORES AMBIENTALES	Ejercicio actual	Mejora proyectada
¿Adopta políticas de reutilización de materiales (papel, embalajes, cartuchos de impresora, etc.)?	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
¿Adopta políticas de reciclaje?	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
¿Adopta alguna medida de reducción de consumo de energía?	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
¿Adopta alguna medida de reducción de consumo de agua?	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
¿Adopta alguna medida para reducir la contaminación (acústica, olfativa, del suelo, del aire, del agua, residuos)?	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No aplica <input type="checkbox"/> Sí, especificar:	Si aplica: <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
¿Conoce / aplica las reglamentaciones vinculadas al medio ambiente?	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, conoce <input type="checkbox"/> No aplica actividad <input type="checkbox"/> Sí, conoce y aplica	Si aplica: <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
¿Ha sido sancionada por incumplimiento de las normas ambientales?	<input type="checkbox"/> No, nunca <input type="checkbox"/> No, en este ejercicio <input type="checkbox"/> Sí, Nº de sanciones: Especificar motivos:	Si ha sido sancionado en el ejercicio actual: <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
¿Realiza inversiones en educación ambiental a sus empleados (capacitación, entrenamiento)?	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, Nº de empleados: Valores invertidos:	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, Nº de empleados: Valores invertidos:
¿Adopta alguna medida de tratamiento de residuos (sólidos, agua)?	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No aplica <input type="checkbox"/> Sí, especificar:	Si aplica: <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:
¿Adopta alguna medida de reducción de emisión de gases de efecto invernadero?	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No aplica <input type="checkbox"/> Sí, especificar:	Si aplica: <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí, especificar:

*Cuadro N° 8 CILEA (2016): Otras Informaciones*

8) OTRAS INFORMACIONES	Ejercicio actual	Mejora proyectada
¿Se asegura que el producto, en su cadena de valor, sea libre de trabajo de menores, forzoso o realizado bajo coacción, de acuerdo con la legislación vigente?	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Si, especificar:	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Si, especificar:
¿Toma medidas para prevenir incidentes de corrupción y/o soborno?	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Si, especificar:	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Si, especificar:
¿Adopta medidas de responsabilidad sobre el producto, de acuerdo con la legislación vigente?	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Si, especificar:	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Si, especificar:
Otros	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Si, especificar:	<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Si, especificar:

Puede observarse que en el modelo propuesto por CILEA (2016), también se recurre a cuadros y a indicadores cualitativos y cuantitativos en unidades monetarias y magnitudes.

- *Propuesta de un Cuadro Resumen de Cuestiones Ambientales en los Informes de Gestión*

En Geba, Catani y Bifaretti (2016), se buscan y seleccionan estados contables financieros con informes de gestión en español e indicadores de la versión G4 de GRI. De los análisis realizados, resulta, "entre otros, que los entes analizados otorgan importancia a la gestión e información ambiental, incluyéndola en sus informes de gestión de manera narrativa". (p. 2). Se expresa que "de rescatar que términos tales como inversiones, gastos, otros, tienen un sentido y significado contable internacionalmente consensuados, también puede inferirse que los sistemas contables de gestión ambiental contribuirían a precisar el contenido figurativo de los términos utilizados"... (p. 22). Se propone que forme parte del cuerpo de los informes de gestión "un Cuadro Resumen de Cuestiones Ambientales que permita dar una visión en conjunto de los Activos, Pasivos, Patrimonio Neto y Resultados Ambientales expresados en términos monetarios y haciendo referencia al indicador utilizado en las memorias de sostenibilidad", para contribuir así a "la comparación, sistematización y complementación de la información ambiental (económico-financiera y socio-ambiental)". También se pone de manifiesto que "los sistemas contables de gestión ambiental instrumentados en los entes propiciarían operar y mantener registros... cuantificados en unidades de medida pertinentes, incluida la monetaria, útiles para la sustentabilidad." (p. 22).

## VI RESULTADOS Y PROPUESTAS

De considerar el marco teórico, los modelos desarrollados, los componentes de los estados contables, los modelos de CILEA, el resultado de los análisis y contenidos temáticos de los Estándares GRI, es posible proponer la utilización de, por lo menos, dos anexos que forman parte de los estados contables tradicionales para sistematizar y sintetizar información económico-financiera y socio-ambiental. Para esta propuesta, se seleccionan los siguientes requerimientos de los Estándares GRI (2016):

### Contenidos temáticos ambientales

**"Contenido 301-1": "Materiales utilizados por peso o volumen"**

**"La organización informante debe presentar la siguiente información:**

- a. El peso o el volumen total de los materiales usados para producir y envasar los principales productos y servicios de la organización durante el periodo objeto del informe, por:



- i. materiales no renovables utilizados;
- ii. materiales renovables utilizados.

**Recomendaciones para la presentación de información:**

- 2.1 Al recopilar la información especificada en el Contenido 301-1, la organización informante debería:
- 2.1.1 incluir los siguientes tipos de materiales en el cálculo del total de materiales utilizados:
    - 2.1.1.1 materias primas, es decir, los recursos naturales utilizados para transformarlos en productos o servicios, como metales, minerales o madera;
    - 2.1.1.2 materiales relacionados con el proceso, es decir, los materiales necesarios para el proceso de fabricación, pero que no forman parte del producto final, como los lubricantes para la maquinaria de producción;
    - 2.1.1.3 artículos o piezas semifabricados, incluidos todos los tipos de materiales y componentes que no sean materias primas y que formen parte del producto final;
    - 2.1.1.4 materiales de envasado, incluidos el papel, el cartón y los plásticos;
  - 2.1.2 indicar, para cada tipo de material, si se ha comprado a proveedores externos o se ha obtenido internamente (mediante actividades de extracción y producción internas);
  - 2.1.3 indicar si los datos son estimados u obtenidos mediante mediciones directas;
  - 2.1.4 si se requiere hacer estimaciones, indicar los métodos utilizados.” (p. 154).

**“Contenido 302-1”: “Consumo energético dentro de la organización”**

“La organización informante debe presentar la siguiente información:

- a. El consumo total de combustibles procedentes de fuentes no renovables dentro de la organización en julios o múltiplos, incluidos los tipos de combustibles utilizados.
- b. El consumo total de combustibles procedentes de fuentes renovables dentro de la organización en julios o múltiplos, incluidos los tipos de combustibles utilizados.
- c. En julios, vatios-hora o múltiplos, el total del:
  - i. consumo de electricidad
  - ii. consumo de calefacción
  - iii. consumo de refrigeración
  - iv. consumo de vapor
- d. En julios, vatios-hora o múltiplos, el total de:
  - i. la electricidad vendida
  - ii. la calefacción vendida
  - iii. la refrigeración vendida
  - iv. el vapor vendido
- e. El consumo total de energía dentro de la organización, en julios o múltiplos.
- f. Los Estándares, las metodologías, los supuestos o las herramientas de cálculo utilizados.
- g. La fuente de los factores de conversión utilizados.

- 2.1 Al recopilar la información especificada en el Contenido 302-1, la organización informante debe:
- 2.1.1 evitar contar por duplicado el consumo de combustible al preparar información sobre el consumo de energía autogenerada. Si la organización genera electricidad a partir de una fuente de combustible no renovable o renovable y consume la electricidad generada, solo debe indicar el consumo de combustible utilizado;
  - 2.1.2 indicar el consumo de combustible procedente de fuentes no renovables y renovables por separado;
  - 2.1.3 indicar únicamente la energía consumida por entidades que son propiedad o son controladas por la organización o están bajo su control;
  - 2.1.4 calcular el consumo total de energía dentro de la organización, en julios o múltiplos y utilizando la siguiente fórmula:

$$\begin{array}{r}
 \text{Consumo energético total dentro de la organización} \\
 = \\
 \text{Combustible no renovable consumido} \\
 + \\
 \text{Combustible renovable consumido} \\
 + \\
 \text{Electricidad, calefacción, refrigeración y vapor comprados para consumir} \\
 +
 \end{array}$$

Electricidad, calefacción, refrigeración y vapor autogenerados y que no se consuman (consulte la cláusula 2.1.1)

Electricidad, calefacción, refrigeración y vapor vendidos". (p. 164).

**"Contenido 303-1": "Extracción de agua por fuente"**

La organización informante debe presentar la siguiente información:

a. El volumen total de agua extraída, desglosado por las siguientes fuentes:

i. aguas superficiales, incluida el agua de humedales, ríos, lagos y océanos;

ii. aguas subterráneas;

iii. agua de lluvia recogida y almacenada directamente por la organización;

iv. aguas residuales de otra organización;

v. suministros municipales de agua u otros servicios hídricos públicos o privados.

b. Los Estándares, las metodologías y las suposiciones utilizados.

**Recomendaciones para la presentación de información:**

2.1 Al recopilar la información especificada en el Contenido 303-1, la organización informante debería:

2.1.1 incluir la captación de agua de refrigeración;

2.1.2 indicar si los cálculos se han estimado, modelado u obtenido mediante mediciones directas;

2.1.3 si se han utilizado estimaciones o modelos, indicar los métodos de estimación o modelaje empleados." (p. 177).

**GRI 305: Emisiones, este Estándar incluye los siguientes contenidos:**

"Contenido 305-1 Emisiones directas de GEI (alcance 1)

Contenido 305-2 Emisiones indirectas de GEI al generar energía (alcance 2)

Contenido 305-3 Otras emisiones indirectas de GEI (alcance 3)

Contenido 305-4 Intensidad de las emisiones de GEI

Contenido 305-5 Reducción de las emisiones de GEI

Contenido 305-6 Emisiones de sustancias que agotan la capa de ozono (SAO)

Contenido 305-7 Óxidos de nitrógeno (NOX), óxidos de azufre (SOX) y otras emisiones significativas al aire". (p. 198).

**Contenidos temáticos sociales**

**"Contenido 404-1": "Media de horas de formación al año por empleado"**

"La organización informante debe presentar la siguiente información:

a. La media de horas de formación que los empleados de la organización hayan tenido durante el periodo objeto del informe, por:

i. sexo;

ii. categoría laboral." (p. 281).

**"Contenido 405-1": "Diversidad en órganos de gobierno y empleados"**

"La organización informante debe presentar la siguiente información:

a. El porcentaje de personas en los órganos de gobierno de la organización para cada una de las siguientes categorías de diversidad:

i. sexo;

ii. grupo de edad: menores de 30 años, entre 30 y 50 años, mayores de 50 años;

iii. otros indicadores de diversidad, cuando proceda (como grupos minoritarios o grupos vulnerables).

b. El porcentaje de empleados por categoría laboral para cada una de las siguientes categorías de diversidad:

i. sexo;

ii. grupo de edad: menores de 30 años, entre 30 y 50 años, mayores de 50 años;

iii. otros indicadores de diversidad, cuando proceda (como grupos minoritarios o grupos vulnerables)." (p. 292).

Se traspolan los requerimientos de los contenidos temáticos seleccionados a los siguientes anexos, obteniéndose:

## Modelo Nº 8: Anexo de Costos y Gastos Financieros, Sociales y Ambientales

ANEXO: COSTOS Y GASTOS FINANCIEROS, SOCIALES Y AMBIENTALES													
Por el ejercicio anual finalizado el .. / .. / .... - Comparativo con el ejercicio anterior													
DETALLE	Bienes de Cambio		Bienes de Uso		Gastos Admin.		Gastos Comerc.		Otros Gastos		TOTAL DEL EJERCICIO	TOTAL EJ. ANTERIOR	
	Costo	Magnitudes	Costo	Magnitudes	Gastos	Magnitudes	Gastos	Magnitudes	Gastos	Magnitudes	Valores	Valores	Magnitudes
<b>301-1 Materiales utilizados</b>													
Materiales no renovables prest. servicios		t		t		t		t		t		t	t
Materiales renovables prest. servicios		t		t		t		t		t		t	t
<b>302-1 Consumo energético dentro de la organización</b>													
Combustibles de fuentes no renovables		J		J		J		J		J		J	J
Combustibles de fuentes renovables		J		J		J		J		J		J	J
<b>303-1 Extracción de agua por fuente</b>													
Agua superficial		m3		m3		m3		m3		m3		m3	m3
<b>305- Emisiones</b>													
Emisiones directas		tn3		tn3		tn3		tn3		tn3		tn3	tn3
Emisiones indirectas		tn3		tn3		tn3		tn3		tn3		tn3	tn3
<b>Horas de formación por empleado</b>													
Hombres		hs.		hs.		hs.		hs.		hs.		hs.	hs.
Mujeres		hs.		hs.		hs.		hs.		hs.		hs.	hs.
<b>Diversidad en órganos de gobierno y empleados</b>													
Remuneraciones hombres		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.	cant.
Remuneraciones mujeres		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.	cant.
Cargas sociales hombres		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.	cant.
Cargas sociales mujeres		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.	cant.
Indemnizac. p/despidos hombres		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.	cant.
Indemnizac. p/despidos mujeres		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.	cant.
Honorarios profesionales hombres		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.	cant.
Honorarios profesionales mujeres		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.	cant.
.....													
<b>Otros</b>													
Servicios de comunicación		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.	cant.
Papelaría oficina													
Utiles Varios													
Generales administración													
Reparaciones y mant. BU													
Deudores incobrables		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.	cant.
Impuestos y tasas varios		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.	cant.
Amort. Intangibles		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.		cant.	cant.
Amortización bienes uso													
.....													
<b>TOTALES:</b>	<b>\$</b>												
	t												
	J												
	m3												
	tn3												

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha .....

NOTA: cant.: cantidades de remuneraciones, indemnizaciones, otros. Para los espacios en blanco deben utilizarse unidades de medidas pertinentes.

Fuente: Elaboración propia.

## Modelo Nº 9: Anexo de Activos Intangibles: Puestos de Trabajo y Capacitación

Denominación de la Entidad:														
ANEXO ACTIVOS INTANGIBLES: PUESTOS DE TRABAJO Y CAPACITACION														
Por el ejercicio anual finalizado el .. / .. / .. - Comparativo con el ejercicio anterior														
D E T A L L E	PUESTOS DE TRABAJO								FORMACIÓN					
	Al Inicio del	Ejercicio	Aumentos del	Ejercicio	Disminuciones del	Ejercicio	Al cierre del	Ejercicio	Acumulad. al Inicio	DEL EJERCICIO		Acumulad. al Cierre		
DIVERSIDAD Y FORMACION														
Tipo de Personas	Cantidad	% (*)	Cantidad	% (*)	Cantidad	% (*)	Cantidad	% (*)	Horas	% (*)	Horas	% (*)	Horas	% (*)
Personas humanas														
Hombres														
Mujeres														
Personas Jurídicas														
Total de Puestos de Trabajo		100%		100%		100%		100%		100%		100%		100%
Organos de gobierno y empleados														
Personas en los órganos de gobierno														
Personas Empleadas														
Personas de Grupos Vulnerables														
Edad														
Menores de 18 años														
De 18 a 30 años														
De 31 a 50 años														
De 51 a 64 años														
Mayores de 64 años														
Nacionalidad														
Argentina														
Extranjera														
Nivel de Instrucción formal														
Estudios primarios incompletos														
Estudios primarios completos														
Estudios secundarios completos														
Estudios terciarios completos														
Estudios universitarios de grado completos														
Estudios de posgrado completos														
(*) Sobre el Total de Puestos de Trabajo.														

(\*) Sobre el Total de Puestos de Trabajo.

Fuente: Elaboración propia.

## VII. CONCLUSIONES

De los análisis realizados es posible inferir que el sub-proceso contable de comunicación, dentro del Sistema de Información de las organizaciones económicas, permitiría, a través de la instrumentación de la especialidad contable social y ambiental de manera complementaria a la económico-financiera tradicional, brindar conocimientos financieros, sociales y ambientales.

Por medio del subproceso contable de comunicación del ente se brinda información hacia su ámbito interno y externo, teniéndose en cuenta el contexto y generando conocimientos compartidos, colectivos u organizacionales. Los informes contables que se emiten hacia terceros incluyen cierta “combinación de reglas y de signos”, cumplen con los principios de calidad de la información y hacen posible concretar la comunicación. La información contable se utiliza como una herramienta para la consecución de objetivos organizacionales, siendo útil para la toma de decisiones colectivas.

La información contable resultante del proceso contable implica el cumplimiento de las etapas de captación del dato, su clasificación, medición, registración y control, a partir de la documentación de respaldo. Ello contribuye a la incorporación de conocimientos dentro de la organización, tanto a quienes elaboran, completan y aprueban los documentos fuente, como a quienes los procesan, es decir, a miembros jerárquicos y a integrantes de las divisiones funcionales.

Con respecto a los modelos de Balance Social y Ambiental (CILEA 2013, 2016) se distinguen coincidencias, se observan los enfoques contables económico-financiero y socio-ambiental e indicadores dicotómicos en poco más del 57% de los cuadros con indicadores, requiriendo “especificar” las respuestas positivas y, entre otros, a través del proceso contable pueden obtenerse, de manera directa o indirecta, datos requeridos para completar el modelo. No se observa la consideración expresa de “moneda local” en el modelo más reciente.

El desarrollo ha permitido elaborar dos modelos de informes financiero-socio-ambientales, considerando requerimientos de los estándares GRI y pautas de los anexos que acompañan a los estados contables financieros. A su vez, el modelo N° 8 propuesto: *Anexo de Costos y Gastos Financieros, Sociales y Ambientales*, puede ser una base para complementar el enfoque financiero del *Anexo de Costo de los Bienes Vendidos o Servicios Prestados* y del *Anexo Costos de producción y gastos clasificados por su naturaleza*, según el Informe N° 32, con el enfoque social y ambiental. Con dicha complementariedad, podría sistematizarse lo financiero-social-ambiental de la Existencia Inicial, las Incorporaciones al patrimonio en el ejercicio (por compras, donaciones recibidas, aportes de los propietarios, autogeneración, otros), los Gastos, según notas y anexo, y la Existencia final.

Ante requerimientos de GRI de brindar ciertas aclaraciones o detalles, los Modelos de Anexos propuestos en el presente trabajo podrían ser acompañados por notas que aclaren aspectos tales como: si los materiales renovables o no renovables utilizados se han comprado a proveedores externos, si se han obtenido internamente (mediante actividades de extracción y producción internas), si los datos son estimados u obtenidos mediante mediciones directas e indicar los métodos utilizados, en el caso de requerir estimaciones, entre otros.

Como corolario se concluye que la instrumentación en el proceso contable de conocimientos con enfoque social y ambiental que complementen al enfoque contable tradicional, propendería a generar conocimientos colectivos del balance social, económicos-sociales-ambientales de significación, que, al potenciar la gestión de las organizaciones con retroalimentación, fortalece la inteligencia organizacional y agrega valor a la información contable como activo organizacional.

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- B 20 Argentina (2018). Declaración del Business 20, obtenido el 16 de Octubre de 2018 de: [https://www.comunicarseweb.com.ar/sites/default/files/recomendaciones\\_del\\_b20.pdf](https://www.comunicarseweb.com.ar/sites/default/files/recomendaciones_del_b20.pdf)
- Comité de Integración Latino Europa-América (CILEA) (2016). Versión accesible del modelo CILEA de Balance Social y Ambiental para PYMES, obtenido el 26 de Octubre de 2018 de:

[http://www.cilea.info/dettpublicazioni-Versi%C3%B3n\\_accesible\\_del\\_modelo\\_CILEA\\_de\\_Balance\\_Social\\_y\\_Ambiental\\_para\\_PYMES/15\\_833/ita/](http://www.cilea.info/dettpublicazioni-Versi%C3%B3n_accesible_del_modelo_CILEA_de_Balance_Social_y_Ambiental_para_PYMES/15_833/ita/)

Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Buenos Aires (n. d.). Modelos Estados Básicos y Anexos, obtenido el 27 de Octubre de 2018 de:  
[www.cpceba.org.ar/media/download/tecnica/modelos/00005](http://www.cpceba.org.ar/media/download/tecnica/modelos/00005)

Definición.DE. (2018). Definición de Proceso Comunicativo, obtenido el 5 de Noviembre de 2018 de:  
<https://definicion.de/proceso-comunicativo/>

Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE). (2011). Informe N° 32, Área contabilidad, Modelos estándar de estados contables par empresas que no califican como entes pequeños -epeq- y que realicen actividades comerciales, industriales y/o de servicios (excepto entidades financieras y de seguros) / dirigido por Jorge José Gil. - 1a ed. - Buenos Aires: FACPCE, 2011.

Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE). (2012). Resolución técnica N° 36, Normas Contables Profesionales: Balance Social, obtenido el 15 de Julio de 2016 de: [www.facpce.org.ar/web2011/Noticias/noticias\\_pdf/rt36.pdf](http://www.facpce.org.ar/web2011/Noticias/noticias_pdf/rt36.pdf)

Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE), Consejo Elaborador de Normas de Contabilidad y Auditoría (CENCYA). (2016). Resolución Técnica N° 44 NORMAS CONTABLES PROFESIONALES: MODIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 36 - BALANCE SOCIAL, obtenido el 8 de Noviembre de 2017 de:  
[http://www.cpnnews.com.ar/nuevo/repositorio\\_archivos/rt44.pdf](http://www.cpnnews.com.ar/nuevo/repositorio_archivos/rt44.pdf)

Fernández Lorenzo L., Geba N., Montes V. y Shaposnik R. (1998) Balance social cooperativo integral, un modelo argentino basado en la identidad cooperativa. *Cuaderno serie investigación 5*, Ciudad de La Plata: I.P.A.C.

Fernández Lorenzo L. y Geba N. (2000). Balance social en Entidades Mutuales, Propuesta de un Modelo, La Plata: Editorial de la Universidad Nacional de La Plata.

Fernández Lorenzo L., Geba N., y otros. (2008). Contabilidad socio-ambiental en entidades que aplican la metodología grameen, La Plata: Editorial de la Universidad nacional de La Plata.

Geba N. y Bifaretti M. (2005). Utilidad de los Modelos de Balance Social ideados en la Universidad Nacional de La Plata para su aplicación al ámbito laboral, *XXVI Jornadas Universitarias de Contabilidad*. Universidad Argentina John F. Kennedy, Escuela de Contador Público. Martínez, Partido de San Isidro, Provincia de Buenos Aires.

Geba N. y Bifaretti M. (2006). Balance Social y el impacto socio ambiental, *XXVII Jornadas Universitarias de Contabilidad*. Universidad Nacional de Entre Ríos, Facultad de Ciencias Económicas. Entre Ríos.

Geba N., con la colaboración de Carrasquera A. (2007). Llave de Negocio: Interrelaciones entre la Información Contable Financiera y la Socio-ambiental, *II Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad*. Universidad Nacional de Asunción, Facultad de Ciencias Económicas. República del Paraguay.

Geba N., Fernández Lorenzo L. y Bifaretti M. (2007). Marco Conceptual para la Especialidad Contable Socio-ambiental, *XXVIII Jornadas Universitarias de Contabilidad*. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, Universidad Nacional de Mar del Plata. Mar del Plata, Argentina.

Geba N., Fernández Lorenzo L. y Sebastián M. (2007). El Proceso Contable en La Especialidad Socio-Ambiental, *13er Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable y 3er Simposio Regional de Investigación Contable*. Universidad Nacional de La Plata, Facultad de Ciencias Económicas, Instituto de Investigaciones y Estudios Contables. La Plata, Argentina.

Geba N., Bifaretti, M. y Sebastián M. (2013). Reflexiones para elaborar un Marco Conceptual de las Normas Contables Ambientales, *XXX Conferencia Interamericana de Contabilidad*, Trabajo Nacional. Punta del Este, República Oriental del Uruguay.

Geba N. y Gastañaga D. (2014). Un estudio exploratorio sobre el patrimonio socio-ambiental y los indicadores ambientales de una memoria de sostenibilidad, *XXXV Jornadas Universitarias de Contabilidad*. Universidad Católica de Cuyo, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, sede San Juan. San Juan, Argentina. Disponible en: <http://hdl.handle.net/10915/49354>

- Geba N., Bifaretti, M. y Sebastián M., con la colaboración de Terrasanta S., Giusio M. y Roellig I. (2015). El Sistema de Información Contable: Una propuesta de articulación de la dimensión económico-financiera con la social y la ambiental, *21º Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable y 11º Simposio Regional de Investigación Contable*. Universidad Nacional de La Plata, Facultad de Ciencias Económicas, Instituto de Investigaciones y Estudios Contables. Ciudad de La Plata, Provincia de Buenos Aires, Argentina.
- Geba N. y Sebastián P. (2015). La Contabilidad Socio-ambiental y el Balance Social y Ambiental para PYMES del Comité de Integración Latino Europa-América (CILEA), *XXXVI Jornadas Universitarias de Contabilidad y V Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad*. Universidad de Buenos Aires. Facultad de Ciencias Económicas. Ciudad Autónoma de Buenos Aires, Argentina.
- Geba N. y Bifaretti M. (2016). Riesgos, Activos, Pasivos y Patrimonio Neto Sociales y las Memorias de Sostenibilidad GRI G4: Un Estudio de Caso, *XXXVII Jornadas Universitarias de Contabilidad*. Universidad Nacional de Mar del Plata, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. Mar del Plata.
- Geba N., Catani M. y Bifaretti M. (2016). Contabilidad Social y Ambiental: aportes del sistema contable de gestión ambiental a la contabilidad patrimonial-financiera, Asociación Latinoamericana de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración, Organismo de Cooperación y Estudio de la Unión de Universidades de América Latina y el Caribe, *XV Asamblea General ALAFEC*. Medellín, Colombia.
- Geba N., Catani M., Bifaretti M. y Sebastián M. (2016). Contabilidad Socio-Ambiental: Una Integración Conceptual para la Sustentabilidad de las Organizaciones Económicas, *V Jornada del Departamento de Contabilidad*. Universidad Nacional de La Plata, Facultad de Ciencias Económicas. La Plata, Argentina.
- Geba N., Bifaretti M., Catani M., Sebastián M. y Roellig I., con la colaboración de Giusio G. (2017a). Contabilidad social y ambiental: Aportes y Compromisos Financieros de las Organizaciones Económicas para los Objetivos del Desarrollo Sostenible, *23º Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable y 13º Simposio Regional de Investigación Contable*. Universidad Nacional de La Plata, Facultad de Ciencias Económicas, Instituto de Investigaciones y Estudios Contables. Ciudad de La Plata, Provincia de Buenos Aires, Argentina.
- Geba N., Bifaretti M., Catani M., Sebastián M. y Roellig I., con la colaboración de Giusio G. (2017b). Investigación Empírica sobre Informes de Aseguramiento, Auditoría y Verificación Externos incluidos en los Balances Sociales, *23º Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable y 13º Simposio Regional de Investigación Contable*. Universidad Nacional de La Plata, Facultad de Ciencias Económicas, Instituto de Investigaciones y Estudios Contables. Ciudad de La Plata, Provincia de Buenos Aires, Argentina.
- Geba N. (2018). Avances en la Disciplina Contable: Clasificación, Medición y Registración de Datos Financieros-Socio-Ambientales y los Estándares GRI, *VI Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad y XXXIX Jornadas Universitarias de Contabilidad*. Universidad Nacional de Misiones, Facultad de Ciencias Económicas. Puerto Iguazú, Misiones, Argentina.
- Global Reporting Initiative, GRI, y GSSB. (2018). Conjunto Consolidado de Estándares GRI para la Elaboración de Informes de Sostenibilidad 2016, obtenido el 31 de Agosto de 2018 de: <https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-translations/gri-standards-spanish-translations-download-center/consolidated-set-of-gri-standards-spanish-translation/>
- Martínez Musiño C. (2010). El valor de la información, su administración y alcance en las organizaciones, *Revista mexicana de ciencias de la información*. Vol. 1, No. 2, 10-20. Obtenido el 31 de Octubre de 2018 de: <http://eprints.rclis.org/16211/1/Elvalordelainformaci%C3%B3n.pdf>
- Romero, M. (n. d.). Elementos de la Comunicación: Características y 11 Ejemplos, obtenido el 5 de Noviembre de 2018 de: <https://www.lifeder.com/ejemplos-elementos-comunicacion/>